



纽 时 达

NEEQ :873419

宁波纽时达火花塞股份有限公司

Ningbo Newstars Spark Plug Co., Ltd



半年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据和经营情况	7
第四节	重大事件	10
第五节	股份变动和融资	13
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第七节	财务会计报告	17
第八节	备查文件目录	75

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人郑鑫权、主管会计工作负责人华建儿及会计机构负责人（会计主管人员）华建儿保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
汽车行业政策风险	汽车行业是国民经济的重要支柱性产业，由于对上下游产业的拉动效应巨大，已成为驱动我国国民经济发展的重要力量之一。为进一步扶持汽车产业的发展并鼓励汽车行业的产业升级及重组整合，国家发改委、国务院相继发布了《关于汽车工业结构调整意见的通知》、《汽车产业调整和振兴规划》等政策性文件。但随着汽车销售数量及汽车保有量的快速增长，城市交通拥堵、能源、环境危机等一系列问题也越来越引起人们的关注，为抑制私家车的过快增长，部分城市出台了限制性措施并大力提倡公共交通。如未来汽车行业政策发生变化，公司的经营及盈利能力将会受到一定的影响。
行业竞争加剧的风险	我国汽车零配件行业是个充分竞争的市场，竞争力主要取决于产品性价比和品牌知名度。目前市场上从事火花塞生产的企业众多，虽然大部分都是产能较低的小企业，产品技术含量较低，但随着火花塞细分行业的不断成熟，越来越多的企业将摆脱低质、低价的经营模式，形成更多依靠产品质量和品牌优势经营的规模企业，行业竞争将不断加剧。
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为郑鑫权、郑异赟，合计持有公司 100.00%的股权。郑鑫权现任公司董事长，郑异赟任公司董事、总经理。

	若实际控制人利用其对公司的控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营造成风险。
客户集中度较高的风险	2022 年 1-6 月，公司前五名客户销售额累计占当年销售总额比例为 70.46%，存在客户集中度较高的风险。虽然主要客户选择公司作为合作伙伴是基于对公司产品质量、价格以及服务等全方面的考量结果，但如果未来公司和主要客户的合作关系发生变化，仍会对公司的生产经营产生一定的影响。
公司治理的风险	股份公司成立后，公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》等规章制度，明确了“三会”的职责划分。但股份公司成立时间较短，特别是公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让后，将对公司治理提出更高的要求，而公司管理层需要一定时间来理解相关的制度并全面执行。因此，短期内公司治理仍可能存在不规范的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
纽时达、本公司、公司、股份公司	指	宁波纽时达火花塞股份有限公司
股东大会	指	宁波纽时达火花塞股份有限公司股东大会
董事会	指	宁波纽时达火花塞股份有限公司董事会
监事会	指	宁波纽时达火花塞股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务总监
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《宁波纽时达火花塞股份有限公司章程》
财通证券	指	财通证券股份有限公司
会计师事务所	指	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期期初、期初	指	2021 年 12 月 31 日
本期期末、期末	指	2022 年 06 月 30 日
上年同期、上期	指	2021 年 01 月 01 日至 2021 年 06 月 30 日
报告期、本期	指	2022 年 01 月 01 日至 2022 年 06 月 30 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	宁波纽时达火花塞股份有限公司
英文名称及缩写	Ningbo Newstars Spark Plug Co., Ltd NST
证券简称	纽时达
证券代码	873419
法定代表人	郑鑫权

二、 联系方式

董事会秘书	郑异融
联系地址	慈溪市坎墩街道坎墩工业园区政通路 577 号
电话	0574-63288200
传真	0574-63287204
电子邮箱	nstsp@vip.163.com
公司网址	www.chinanst.com
办公地址	慈溪市坎墩街道坎墩工业园区政通路 577 号
邮政编码	315303
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1995 年 8 月 4 日
挂牌时间	2020 年 2 月 27 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C36 汽车制造业-C366 汽车零部件及配件制造-C3660 汽车零部件及配件制造
主要业务	火花塞的研发、生产及销售
主要产品与服务项目	火花塞、汽车配件、摩托车配件、园林机械、灯具、发电机制造、加工、销售；光电子器件研究、开发、制造、加工、销售
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易
普通股总股本（股）	15,800,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（郑鑫权、郑异赞）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑鑫权、郑异赞），一致行动人为（郑鑫权、郑异赞）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913302821448223108	否
注册地址	浙江省慈溪市坎墩街道坎墩工业园区	否
注册资本（元）	15,800,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	财通证券
主办券商办公地址	杭州市西湖区天目山路 198 号财通双冠大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	财通证券

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	45,333,110.95	37,171,226.75	21.96%
毛利率%	32.14%	34.34%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	7,870,872.14	6,154,958.78	27.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,801,322.79	6,009,465.38	29.82%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	11.94%	10.84%	—
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	11.84%	10.58%	—
基本每股收益	0.50	0.39	28.21%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	73,536,952.35	73,085,091.55	0.62%
负债总计	7,861,742.65	10,280,753.93	-23.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	65,675,209.70	62,804,337.62	4.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.16	3.97	15.56%
资产负债率%（母公司）	10.69%	14.07%	—
资产负债率%（合并）	10.69%	14.07%	—
流动比率	653%	5.02	—
利息保障倍数	0	0	—

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	492,765.55	2,317,591.27	-78.74%
应收账款周转率	1.85	2.16	—
存货周转率	1.98	2.18	—

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.62%	-5.82%	-
营业收入增长率%	21.96%	62.67%	-
净利润增长率%	27.88%	31.64%	-

（五） 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

纽时达自设立以来专业从事火花塞的研发、生产及销售。目前公司产品品类较多，按用途可分为以汽油为燃料汽车用、摩托车用、园林机械用火花塞等。主要客户包括大型汽车零配件及贸易公司等，通过多年的技术摸索及工艺积累，致力于为客户提供质量稳定、性价比高的产品。除环保要求较高的电镀工艺等委外加工外，目前公司拥有完整的产品加工工艺生产线，生产工人及技术骨干忠诚度高、人员稳定性强，通过不断优化产品生产工艺，最大程度地满足客户需求。纽时达通过直销实现收入、获取利润和现金流。公司信誉较好，与整个产业链上下游建立了良好的合作关系，合作时间较长，合作关系较融洽。结合市场需求及行业发展趋势，报告期内，公司正通过引进新生产设备、研发新型高端产品、改进加工工艺，巩固和提升产品品质和性能，抢占高端市场，扩大市场份额，实现盈利最大化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

☐有更新 ☒无更新

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	9,225,273.90	12.55%	15,654,679.62	21.42%	-41.07%
应收账款	25,716,675.61	34.97%	20,846,996.56	28.52%	23.36%
存货	16,180,493.06	22.00%	14,841,231.46	20.31%	9.02%
固定资产	17,365,596.14	23.61%	16,843,537.76	23.05%	3.1%

项目重大变动原因：

货币资金比上年期末减少了 41.07%，主要原因系：银行支付利润分红 500 万元所致。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	45,333,110.95	100.00%	37,171,226.75	100.00%	21.96%
营业成本	30,763,393.77	67.86%	24,407,281.62	65.66%	26.04%
毛利率	32.14%		34.34%		
销售费用	445,613.65	0.98%	534,016.46	1.44%	-16.55%
管理费用	2,743,531.70	6.05%	2,584,847.51	6.95%	6.14%
研发费用	2,279,215.32	5.03%	2,031,700.59	5.47%	12.18%
财务费用	-117,656.62	-0.26%	40,364.39	0.11%	-391.5%
营业利润	8,857,635.11	19.54%	7,134,197.84	19.19%	24.16%
经营活动产生的现金流量净额	492,765.55	-	2,317,591.27	-	-78.74%
投资活动产生的现金流量净额	-1,921,671.21	-	-1,572,108.00	-	-22.24%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,000,500.06	-	-10,000,000.12	-	50.00%

项目重大变动原因：

- 1、财务费用比去年同期减少 391.5%，主要系美元汇率变动所致。
- 2、经营活动产生的现金流量净额减少 78.74%，主要原因系支付给职工以及为职工支付的现金和各项税费支付的现金增加所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额增加 50%，系红利分配减少所致。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-14,779.57
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	96,602.34
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0
非经常性损益合计	81,822.77
所得税影响数	12,273.42
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	69549.35

四、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

☐适用 ☒不适用

(二) 主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

☐是 ☒否

七、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

(二) 其他社会责任履行情况

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司依法合规经营，按时足额支付员工工资，缴纳社会保险，切实维护员工利益；注重产品质量，履行合同，切实保障了消费者及供应商的合法权益；公司经营良好，信息披露及时，保障股东的利益不受损害。

公司高度重视企业的社会责任，维护员工的合法权益，诚信对待客户和供应商，积极参与环境保护事业，积极参与社会公益慈善事业与扶贫。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	12000000.00	632, 223. 45
2. 销售产品、商品, 提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2020-001	公司	其他承诺	2019 年 8 月 20 日	请选择	正在履行中
2020-001	公司	其他承诺	2019 年 8 月 20 日	请选择	正在履行中
2020-001	实际控制人或控股股东	其他承诺	2019 年 8 月 20 日	请选择	正在履行中
2020-001	其他股东	其他承诺	2019 年 8 月 20 日	请选择	正在履行中
2020-001	董监高	其他承诺	2019 年 8 月 20 日	请选择	正在履行中
2020-001	核心技术人员	其他承诺	2019 年 8 月 20 日	请选择	正在履行中
2020-001	高管、财务人员	其他承诺	2019 年 8 月 20 日	请选择	正在履行中
2020-001	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2019 年 8 月 20 日	请选择	正在履行中

2020-001	董监高	同业竞争承诺	2019年8月20日	请选择	正在履行中
2020-001	核心技术人员	同业竞争承诺	2019年8月20日	请选择	正在履行中
2020-001	申请挂牌公司实际控制人控制的其它企业	同业竞争承诺	2019年8月20日	请选择	正在履行中
2020-001	实际控制人或控股股东	关联交易的承诺	2019年8月20日	请选择	正在履行中
2020-001	董监高	关联交易的承诺	2019年8月20日	请选择	正在履行中
2020-001	其他股东	关联交易的承诺	2019年8月20日	请选择	正在履行中
2020-001	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2019年8月20日	请选择	正在履行中
2020-001	其他股东	资金占用承诺	2019年8月20日	请选择	正在履行中
2020-001	实际控制人或控股股东	其他承诺	2019年8月20日	请选择	正在履行中
2020-001	董监高	其他承诺	2019年8月20日	请选择	正在履行中
2020-001	实际控制人或控股股东	其他承诺	2019年8月20日	请选择	正在履行中
2020-001	董监高	其他承诺	2019年8月20日	请选择	正在履行中
2020-001	实际控制人或控股股东	其他承诺	2019年8月20日	请选择	正在履行中
2020-001	董监高	其他承诺	2019年8月20日	请选择	正在履行中
2020-001	法定代表人	其他承诺	2019年8月20日	请选择	正在履行中
2020-001	高管、核心技术人员	其他承诺	2019年8月20日	请选择	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,800,000	100.00%	0	15,800,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	15,800,000	100.00%	0	15,800,000	100.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		15,800,000	—	0	15,800,000	—
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郑鑫权	7,900,000	0	7,900,000	50.00%	7,900,000	0	0	0
2	郑异赟	7,900,000	0	7,900,000	50.00%	7,900,000	0	0	0
合计		15,800,000	—	15,800,000	100.00%	15,800,000	0	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：郑鑫权和郑异赟为叔侄关系。									

二、控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况：

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
郑鑫权	董事长	男	1954 年 3 月	2019 年 6 月 20 日	2022 年 6 月 19 日
郑异赟	董事兼总经理	男	1972 年 10 月	2019 年 6 月 20 日	2022 年 6 月 19 日
郑异融	董事兼董事会秘书	女	1980 年 12 月	2019 年 6 月 20 日	2022 年 6 月 19 日
郑幼妇	董事	女	1971 年 2 月	2019 年 6 月 20 日	2022 年 6 月 19 日
华建儿	董事兼财务总监	女	1973 年 10 月	2019 年 6 月 20 日	2022 年 6 月 19 日
孙玲玲	监事会主席	女	1991 年 7 月	2020 年 4 月 10 日	2022 年 6 月 19 日
成咪哪	监事	女	1976 年 5 月	2020 年 4 月 10 日	2022 年 6 月 19 日
郑幼女	职工代表监事	女	1983 年 10 月	2019 年 6 月 20 日	2022 年 6 月 19 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

2022 年 6 月 19 日公司第一届董事会第十次会议审议通过《关于提名公司第二届董事会非独立非执行董事候选人的议案》、第一届监事会第十次会议审议通过《关于提名公司第二届监事会非职工代表监事候选人的议案》、公司第一届第二次职工代表大会选举并审议通过职工监事人选。

2022 年 7 月 6 日公司 2022 年第一次临时股东大会审议通过《关于提名公司第二届董事会非独立非执行董事候选人议案》、《关于提名公司第二届监事会非职工代表监事候选人议案》；第二届董事会第一次会议审议通过《关于选举公司第二届董事会董事长的议案》、《关于聘任郑异赟先生为公司总经理的议案》、《关于聘任郑异融女士为公司董事会秘书的议案》、《关于聘任华建儿女士为公司财务总监的议案》；第二届监事会第一次会议审议通过《关于选举公司第二届监事会主席的议案》。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司实际控制人、董事长郑鑫权与公司实际控制人、董事兼总经理郑异赟系叔侄关系，与公司董事兼董事会秘书郑异融系父女关系，与公司董事郑幼妇系叔侄女关系，与公司职工代表监事郑幼女系叔侄女关系；公司实际控制人、董事兼总经理郑异赟与公司董事郑幼妇系姐弟关系，与公司董事兼董事会秘书郑异融系堂兄妹关系，与公司职工代表监事郑幼女系堂兄妹关系等。具体关系详见下表：

关联关系	郑鑫权	郑异赟	郑异融	郑幼妇	华建儿	孙玲玲	成咪哪	郑幼女
郑鑫权	-	叔侄	父女	叔侄女	-	-	-	叔侄女
郑异赟	叔侄	-	堂兄妹	姐弟	-	-	-	堂兄妹
郑异融	父女	堂兄妹	-	堂姐妹	-	-	-	堂姐妹
郑幼妇	叔侄女	姐弟	堂姐妹	-	-	舅甥女	-	堂姐妹
华建儿	-	-	-	-	-	-	-	-
孙玲玲	-	-	-	舅甥女	-	-	-	-
成咪哪	-	-	-	-	-	-	-	-

郑幼女	叔侄女	堂兄妹	堂姐妹	堂姐妹	-	-	-	-
-----	-----	-----	-----	-----	---	---	---	---

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	16	16
技术人员	25	25
财务人员	4	4
生产人员	150	175
销售人员	6	6
员工总计	201	226

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☒适用 ☐不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	2	0	0	2

核心员工的变动情况：

报告期内公司核心员工未发生变化。

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五(一)	9,225,273.90	15,654,679.62
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五(二)	25,716,675.61	20,846,996.56
应收款项融资	五(三)		
预付款项	五(四)	243,259.77	29,816.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(五)	6,000.00	188,448.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(六)	16,180,493.06	14,841,231.46
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(七)		
流动资产合计		51,371,702.34	51,561,173.50
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五(八)	17,365,596.14	16,843,537.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五(九)	4,336,348.33	4,399,293.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五(十)	204,305.54	168,399.85
其他非流动资产	五(十一)	259,000	112,686.77
非流动资产合计		22,165,250.01	21,523,918.05
资产总计		73,536,952.35	73,085,091.55
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五(十二)	3,607,036.06	5,481,910.86
预收款项			
合同负债	五(十三)	1,424,631.16	1,051,446.46
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(十四)	1,800,356.76	3,047,336.18
应交税费	五(十五)	1,016,513.83	699,860.89
其他应付款	五(十六)	13,204.84	199.54
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		7,861,742.65	10,280,753.93
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		7,861,742.65	10,280,753.93
所有者权益：			
股本	五(十七)	15,800,000.00	15,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(十八)	28,448,584.31	28,448,584.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(十九)	2,855,575.35	2,855,575.35
一般风险准备			
未分配利润	五(二十)	18,571,050.04	15,700,177.96
归属于母公司所有者权益合计		65,675,209.70	62,804,337.62
少数股东权益			
所有者权益合计		65,675,209.70	62,804,337.62
负债和所有者权益总计		73,536,952.35	73,085,091.55

法定代表人：郑鑫权

主管会计工作负责人：华建儿

会计机构负责人：华建儿

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		45,333,110.95	37,171,226.75
其中：营业收入	五(二十一)	45,333,110.95	37,171,226.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五(二十一)	36,317,927.35	29,851,468.41
其中：营业成本		30,763,393.77	24,407,281.62
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(二十二)	203,829.53	253,257.84
销售费用	五(二十三)	445,613.65	534,016.46
管理费用	五(二十四)	2,743,531.70	2,584,847.51
研发费用	五(二十五)	2,279,215.32	2,031,700.59
财务费用	五(二十六)	-117,656.62	40,364.39
其中：利息费用			
利息收入		7,746.92	12,191.06
加：其他收益	五(二十七)	96,602.34	2,968.92
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(二十八)	-239,371.26	-212,329.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(二十九)	-14,779.57	23,799.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,857,635.11	7,134,197.84
加：营业外收入	五(三十)	0	200,000.00
减：营业外支出	五(三十一)	0	55,600.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,857,635.11	7,278,597.84
减：所得税费用	五(三十二)	986,762.97	1,123,639.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,870,872.14	6,154,958.78
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,870,872.14	6,154,958.78
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益			

的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		7,870,872.14	6,154,958.78
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		7,870,872.14	6,154,958.78
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.50	0.39
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.50	0.39

法定代表人：郑鑫权

主管会计工作负责人：华建儿

会计机构负责人：华建儿

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		42,083,566.15	33,837,167.07
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			

收到的税费返还		1,376,651.28	1,574,813.29
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十三)	147,718.59	214,958.56
经营活动现金流入小计		43,607,936.02	35,626,938.92
购买商品、接受劳务支付的现金		29,892,138.43	21,490,695.25
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,809,924.22	9,886,671.00
支付的各项税费		1,229,360.09	707,746.62
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十三)	1,183,747.73	1,224,234.78
经营活动现金流出小计		43,115,170.47	33,309,347.65
经营活动产生的现金流量净额		492,765.55	2,317,591.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,000.00	42,934.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		30,000.00	42,934.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,951,671.21	1,615,042.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,951,671.21	1,615,042.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,921,671.21	-1,572,108.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,000,500.06	10,000,000.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流出小计		5,000,500.06	10,000,000.12
筹资活动产生的现金流量净额		-5,000,500.06	-10,000,000.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-453,504.04
五、现金及现金等价物净增加额		-6,429,405.72	-9,708,020.89
加：期初现金及现金等价物余额		15,654,679.62	21,821,464.89
六、期末现金及现金等价物余额		9,225,273.90	12,113,444.00

法定代表人：郑鑫权

主管会计工作负责人：华建儿

会计机构负责人：华建儿

三、 财务报表附注

(五) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五（二十）
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

2022年3月19日，公司第一届董事会第九次会议通过了《关于〈公司2021年度利润分配预案〉的议案》，公司目前总股本为15,800,000股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利3.164557元（含税），共计派发现金红利人民币5000000.06元。

1. 财务报表项目附注

宁波纽时达火花塞股份有限公司

财务报表附注

2022年6月30日

一、公司基本情况

(一) 公司概况

宁波纽时达火花塞股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系原宁波纽时达火花塞有限公司，经宁波市市场监督管理局于2019年6月20日批准，宁波纽时达火花塞有限公司以2020年6月30日为基准日，采用整体变更方式设立本公司。本公司现持有统一社会信用代码为913302821448223108的《营业执照》，注册资本为人民币15,800,000.00元，总股本为15,800,000.00股(每股面值人民币1元)。公司注册地：慈溪市坎墩街道坎墩工业园区。法定代表人：郑鑫权。

2019年12月30日，经全国中小企业股份转让系统有限公司《关于同意宁波纽时达火花塞股份有限

公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2019]5153 号）批复，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“纽时达”，证券代码为：873419。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构。公司下设销售部、生产部和财务部等主要职能部门。

本公司属汽车制造业中的汽车零部件及配件制造行业。经营范围为：火花塞、汽车配件、摩托车配件、园林机械、灯具、发电机制造、加工、销售；光电子器件研究、开发、制造、加工、销售；自营和代理货物和技术的进出口，但国家限定经营或禁止进出口的货物和技术除外。主要产品为火花塞。

（二）公司历史沿革

1. 宁波新星火花塞厂于1995年8月4日在宁波市工商行政管理局慈溪分局登记注册，成立时注册资本168万元，注册资本实收情况业经慈溪市会计师事务所于1995年8月2日出具（95）1-351号验资报告验证。各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
郑鑫治	840,000.00	固定资产等	50.00
郑鑫权	840,000.00	固定资产等	50.00
合 计	1,680,000.00		100.00

2. 1996年11月18日，原宁波新星火花塞厂股东郑鑫治、郑鑫权申请变更设立宁波纽时达火花塞有限公司。1996年11月19日，根据宁波纽时达火花塞有限公司股东会决议，宁波纽时达火花塞有限公司原股东按持股比例以现金增资50万元，注册资本由人民币168万元增至人民币218万元。本次增资业经慈溪会计师事务所于1996年11月28日出具慈会内验[1996]1-555号验资报告验证。宁波纽时达火花塞有限公司于1996年11月26日完成工商变更登记手续，增资后各股东出资/持股情况如下：

股东名称	出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
郑鑫治	1,090,000.00	货币资金等	50.00
郑鑫权	1,090,000.00	货币资金等	50.00
合 计	2,180,000.00		100.00

3. 1999 年 12 月 28 日，经宁波纽时达火花塞有限公司股东会决议，股东郑鑫治因病死亡，将其持有的公司的全部股权由郑异赞继承。本次变更后，宁波纽时达火花塞有限公司股权结构如下：

股东名称	出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
郑异赞	1,090,000.00	货币资金等	50.00
郑鑫权	1,090,000.00	货币资金等	50.00
合 计	2,180,000.00		100.00

2004 年 3 月 20 日，经宁波纽时达火花塞有限公司股东会决议，宁波纽时达火花塞有限公司名称变更为宁波纽时达动力机械有限公司。

2005 年 11 月 1 日，经宁波纽时达动力机械有限公司股东会决议，宁波纽时达动力机械有限公司名称变更为宁波纽时达火花塞有限公司。

2016 年 9 月 20 日，经宁波纽时达火花塞有限公司股东会决议，宁波纽时达火花塞有限公司吸收合并宁波纽时达光电科技有限公司。

4. 2017 年 6 月 1 日，经宁波纽时达火花塞有限公司股东会决议，宁波纽时达火花塞有限公司吸收合并宁波纽时达光电科技有限公司完成，注册资本变更为 1218 万元。

公司于 2017 年 6 月 19 日完成工商变更登记手续，变更后各股东股权结构如下：

股东名称	出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
郑异赟	6,090,000.00	货币资金等	50.00
郑鑫权	6,090,000.00	货币资金等	50.00
合 计	12,180,000.00		100.00

5. 2019 年 1 月 2 日，经宁波纽时达火花塞有限公司股东会决议，宁波纽时达火花塞有限公司注册资本变更为 1600 万元，郑鑫权和郑异赟分别以货币 191 万元增资。公司于 2019 年 1 月 14 日完成工商变更登记手续，增资后各股东股权结构如下：

股东名称	出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
郑异赟	8,000,000.00	货币资金等	50.00
郑鑫权	8,000,000.00	货币资金等	50.00
合 计	16,000,000.00		100.00

6. 2019 年 1 月 17 日，经宁波纽时达火花塞有限公司股东会决议，宁波纽时达火花塞有限公司派生分立成二家公司，保留“宁波纽时达火花塞有限公司”，新设“慈溪宝融电子有限公司”。

2019 年 3 月 16 日，经宁波纽时达火花塞有限公司股东会决议，郑鑫治和郑异赟分别以 10 万元出资对慈溪宝融电子有限公司的投资，各占分立后公司注册资本的 50%。

公司于 2019 年 3 月 22 日完成工商变更登记手续，分立后各股东股权结构如下：

股东名称	出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
郑异赟	7,900,000.00	货币资金等	50.00
郑鑫权	7,900,000.00	货币资金等	50.00
合 计	15,800,000.00		100.00

7. 经宁波纽时达火花塞有限公司2019年6月19日股东会决议同意，以2019年3月31日为基准日，采用整体变更方式设立变更为股份有限公司。将公司截至2019年3月31日经审计的净资产44,248,584.31元(评估值53,529,845.77元)折合15,800,000.00股份(每股面值1元)，折余金额28,448,584.31元计入资本公积。

整体变更后，本公司股本1580万元。本次增资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于2019年6月20日出具瑞华验字[2019]33030002号验资报告验证。本公司于2019年6月20日在宁波市市场监督管理局登记注册，股改后公司股份结构如下：

股东名称	股本(元)	股权比例(%)
郑异赟	7,900,000.00	50.00
郑鑫权	7,900,000.00	50.00
合 计	15,800,000.00	100.00

(三) 本财务报告的批准

本财务报表及财务报表附注已于 2022 年 8 月 14 日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对存货核算、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十五)、附注三(二十一)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预

期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(十六)“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情

况，本公司按承担的份额确认该损失。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(九) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三（二十一）的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部

分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外,本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失计入当期损益。

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中,本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3)财务担保合同

财务担保合同,是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额;②初始确认金额扣除按照本附注三(二十一)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外,本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量,产生的利得或损失在终止确认或在按

照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(2)该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;(3)该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值;(2)终止确认部分收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损

益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公

司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收票据减值

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

(十二) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

(十三) 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

(十四) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

(十五) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料等。
2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货

币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十六) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

本公司长期股权投资按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
专用设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
通用设备	年限平均法	5	5	19.00

说明：

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十八) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3) 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5) 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7) 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 收入

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)。

1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售

价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 公司境内销售，根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户或客户自行提货，在客户完成产品验收或使用确认收入；

(2) 公司境外销售，在外销产品完成报关或取得提单时确认收入。

(二十二) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收

金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产

生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十四) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公

司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

2. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

3. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

4. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

5. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

6. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

7. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

本期公司无会计政策和会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按13%税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除××%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退办法的通知》(财税〔2002〕7号)、《国家税务总局关于印发〈生产企业出口货物免抵退税管理操作规范〉(试行)的通知》(国税发〔2002〕11号)和《财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号》等文件精神，本公司及子公司出口货物增值税实行“免、抵、退”办法，公司主要出口产品的退税率为 13%。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2021 年 12 月 31 日，期末系指 2022 年 6 月 30 日；本期系指 2022 年 1-6 月，上期系指 2021 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	8675.30	3951.68
银行存款	9216598.60	15650727.94
合 计	9225273.90	15654679.62

2. 外币货币资金明细情况详见本附注五(三十六)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	26965992.38
1-2 年	107393.75
2-3 年	3326.40
3-4 年	-
4-5 年	-
5 年以上	-
账面余额小计	27076712.53
减：坏账准备	1360036.92
账面价值合计	25716675.61

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	27076712.53	100.00	1360036.92	5.02	25716675.61
合 计	27076712.53	100.00	1360036.92	5.02	25716675.61

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	21957743.85	100.00	1110747.29	5.06	20846996.56
合 计	21957743.85	100.00	1110747.29	5.06	20846996.56

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	27076712.53	1360036.92	5.02

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	26965992.38	13482996.62	5.00
1-2 年	107393.75	10739.38	10.00
2-3 年	3326.40	997.92	30.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
小 计	27076712.53	1360036.92	5.02

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1110747.29	249289.63			1360036.92
小 计	1110747.29	249289.63			1360036.92

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 17097435.44 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 63.14%，相应计提的坏账准备余额汇总金额为 854871.77 元。

6. 期末外币应收账款情况详见本附注五(三十六)“外币货币性项目”之说明。

(三) 应收款项融资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	0	0
合 计	0	0

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	-			-
合 计	-			-

续上表：

项 目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中 确认的损失准备
银行承兑汇票	-		-	-
合 计	-		-	-

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	-	-	-
小 计	-	-	-

4. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	-
小 计	-	-

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	242119.77	99.53	28676.87	96.18
1-2年	1140.00	0.47	1140	3.82

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2-3年				
3年以上				
合 计	243259.77	100.00	29816.87	100.00

2. 期末预付款项前五名合计金额 243259.77，占期末预付款项比例合计为 100%，均由于未到结算期而未予以结算。

3. 期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(五) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	8000.00	2000.00	6000.00	200367.36	11918.37	188448.99
合 计	8000.00	2000.00	6000.00	200367.36	11918.37	188448.99

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	6000.00
1-2 年	
2-3 年	
3-4 年	
4-5 年	
5 年以上	2000.00
账面余额小计	8000.00
减：坏账准备	2000.00
账面价值小计	6000.00

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金	2000.00	2000.00
住房公积金	6000.00	198367.36
账面余额小计	8000.00	200367.36
减：坏账准备	2000.00	11918.37
账面价值小计	6000.00	188448.99

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 12 月 31 日余额	-	-	2000.00	2000.00
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
— 转入第二阶段	-	-	-	-
— 转入第三阶段	-	-	-	-
— 转回第二阶段	-	-	-	-
— 转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 6 月 30 日余额	-	-	2,000.00	2,000.00

(4) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁波市住房公积金中心	住房公积金	6000.00	1 年以内	75	
慈溪市自来水有限公司	押金	2000.00	5 年以上	25	2000.00

(六) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4224487.69		4224487.69	3635613.00		3635613.00
在产品	6465273.54		6465273.54	6102546.60		6102546.60
库存商品	4180142.24		4180142.24	3246185.35		3246185.35
发出商品	1305660.23		1305660.23	1849180.09		1849180.09
合同履约成本	4929.36		4929.36	7706.42		7706.42
合 计	16180493.06		16180493.06	14841231.46		14841231.46

2. 存货跌价准备

期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

(七) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴企业所得税						
待抵扣进项税	0		0			
合 计						

2. 减值准备计提原因及依据

期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(八) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	17365596.14	16843537.76
固定资产清理		
合 计	17365596.14	16843537.76

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
		购置	处置或报废	公司分立减少	
(1) 账面原值					
房屋及建筑物	11926094.33				11926094.33
专用设备	25082133.06	2472806.34	959767.67		26595171.73
运输工具	2800507.22				2800507.22
通用设备	731105.79	108318.58	-		839424.37
小 计	40539840.40	2581124.92	959767.67		42161197.65
(2) 累计折旧					
房屋及建筑物	6167862.06	287352.96			6455215.02
专用设备	15273825.31	944209.48	348173.95		15869860.84
运输工具	1861805.93	167191.20			2028997.13
通用设备	392809.34	48719.18			441528.52
小 计	23696302.64	1447472.82	348173.95		24795601.51
(3) 减值准备					
房屋及建筑物					
专用设备					
运输工具					
通用设备					
小 计					
(4) 账面价值					
房屋及建筑物	5758232.27				5470879.31
专用设备	9808307.75				10725310.89
运输工具	938701.29				771510.09
通用设备	338296.45				397895.85
小 计	16843537.76				17365596.14

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无暂时闲置的固定资产

(4) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(5) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(6) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况说明

(7) 期末无用于借款抵押的固定资产

(九) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	其他	处置	公司分立转出	
(1) 账面原值						
土地使用权	6294535.00	-	-	-		6,294,535.00
(2) 累计摊销		计提		处置	其他	
土地使用权	1895241.33	62945.34	-	-		1958186.67
(3) 减值准备		计提		处置	其他	
土地使用权	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值						
土地使用权	4399293.67	-	-	-	-	4336348.33

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无用于抵押或担保的无形资产

4. 期末无未办妥权证的无形资产说明

(十) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	1362036.92	204305.54	1122665.66	168399.85

(十一) 其他非流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预付长期资产购置款	259000	112686.77

(十二) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	3604122.66	5385232.46
1-2 年		80000.00
2-3 年		14400.00
3 年以上	2913.40	2278.40
合 计	3607036.06	5481910.86

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(十三) 合同负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
产品销售预收货款	1424631.16	1051446.46

2. 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项

(十四) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	2956062.59	9309999.59	10568793.75	1697268.43
(2) 离职后福利— 设定提存计划	91273.59	599517.39	587702.65	103088.33
合 计	3047336.18	9909516.98	11156496.40	1800356.76

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2896913.70	8745545.36	10008241.30	1634217.76
(2) 职工福利费	—	197932.01	197932.01	—
(3) 社会保险费	59148.89	366522.22	362620.44	63050.67
其中：医疗保险费	53168.90	328424.35	325086.45	56506.80
工伤保险费	5979.99	38097.87	37533.99	6543.87
生育保险费				
其他				
(4) 住房公积金	—	—	—	—

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(5) 工会经费和职工教育经费				
小 计	2956062.59	9309999.59	10568793.75	1697268.43

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	88126.22	580177.35	568540.67	99762.90
(2) 失业保险费	3147.37	19340.04	19161.98	3325.43
小 计	91273.59	599517.39	587702.65	103088.33

4. 其他说明：应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的工资。

(十五) 应交税费

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	148212.59	159491.43
城市维护建设税	69296.02	49478.94
企业所得税	727116.19	168321.70
房产税	0	153053.29
印花税	2593	1729.60
土地使用税	0	117882.00
教育费附加及地方教育附加	69296.03	49478.93
车船税	0	425.00
合 计	1016513.83	699860.89

(十六) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	13204.84	199.54
合 计	13204.84	199.54

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
往来款	0	0
应付医药费	13204.84	199.54
小 计	13204.84	199.54

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(十七) 股本

1. 明细情况

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
郑鑫权	7900000.00	0	0	7900000.00
郑异赞	7900000.00	0	0	7900000.00
合计	15800000.00	0	0	15800000.00

(十八) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	28448584.31	0	0	28448584.31

(十九) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	2855575.35	0	0	2855575.35
合 计	2855575.35	0	0	2855575.35

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

(1) 根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

(二十) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	15700177.96	14531229.42

项 目	本期数	上年数
加：年初未分配利润调整		
调整后本年年初余额	15700177.96	14531229.42
加：本期净利润	7870872.14	12409942.96
减：提取法定盈余公积		1240994.30
分红	5000000.06	10000000.12
公司分立减少		
其他	0	
期末未分配利润	18571050.04	15700177.96

2、其他说明

2022年3月19日，公司第一届董事会第九次会议通过了《关于<公司2021年度利润分配预案>的议案》，公司目前总股本为15,800,000股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利3.164557元（含税），共计派发现金红利人民币5000000.06元。

（二十一）营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	45267941.03	30763393.77	37073917.02	24407281.62
其他业务	65169.92	0	97309.73	0
合 计	45333110.95	30763393.77	37171226.75	24407281.62

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
火花塞	45067643.79	30615110.89	36422439.96	23935139.09
车灯	67487.70	49407.52	401316.73	283368.80
刹车片	130644.96	97707.62	242413.89	184333.68
报警线	2164.58	1167.74	7746.44	4440.05
小 计	45267941.03	30763393.77	37073917.02	24407281.62

3. 公司前五名客户的营业收入情况

项目	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
2022 上半年前五名客户合计	31941908.50	70.46

(二十二) 税金及附加

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	96999.46	94574.09
土地使用税		
房产税		52874.10
教育费附加及地方教育附加	96999.47	97800.05
车船使用税		
印花税	9830.60	8009.60
残疾人保障金		
合 计	203829.53	253257.84

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十三) 销售费用

项 目	本期数	上期数
员工薪酬	152198.70	150595.25
办公费用	4466.15	5489.40
差旅交通车辆费	0	3782.00
运保费	272648.48	279857.87
佣金费用		38967.00
业务宣传费		
其他销售费用	16300.32	55324.94
合 计	445613.65	534016.46

(二十四) 管理费用

项 目	本期数	上期数
员工薪酬	1707012.71	1540668.30
折旧摊销费	207295.34	229539.25
办公费	7176.84	23820.45
业务招待费	18349.00	59845.50
差旅交通车辆费	15678.82	55448.61

项 目	本期数	上期数
咨询服务费	312452.83	446576.68
其他管理费用	475566.16	228948.72
合 计	2743531.70	2584847.51

(二十五) 研发费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	1972573.95	1797927.52
直接材料	246424.17	122413.41
折旧与摊销	60217.20	96458.72
其他		14900.94
合 计	2279215.32	2031700.59

(二十六) 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息费用	-	-
减：利息收入	7746.92	12191.06
汇兑净损益	-126895.98	14307.57
其他	16986.28	38247.88
合 计	-117656.62	40364.39

(二十七) 其他收益

项 目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	91696.27	13.19	与收益相关	91696.27
个税手续费返还	4906.07	2955.73	与收益相关	4906.07
合 计	96602.34	2968.92		96602.34

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(三十七)“政府补助”之说明。

(二十八) 信用减值损失

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
应收账款坏账损失	-249289.63	-212329.21

项 目	本期数	上期数
其他应收款坏账损失	9918.37	
合 计	-239371.26	-212329.21

(二十九) 资产处置收益

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-14779.57	23799.79	68147.41
其中：固定资产	-14779.57	23799.79	68147.41

(三十) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
高新技术企业认定奖励	0	200000.00	0
个税手续费返还	0	0	0
失业保险金返还	0	0	0
合 计	0	200000.00	0

(三十一) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	0	50000	
其他	0	5600	
合 计	0	55600	

(三十二) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
本期所得税费用	1022668.66	1123639.06
递延所得税费用	-35905.69	
合 计	986762.97	1123639.06

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	8857635.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	1328645.27
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除影响	-341882.30
所得税费用	986762.97

(三十三) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
收到利息收入	7746.92	12191.06
收到政府补助	93696.27	200000.00
提供劳务、租赁等收到的现金		
收到的其他往来净额	46275.40	2767.50
合 计	147718.59	214958.56

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
支付期间费用	1183747.73	1168634.78
营业外支出		55600.00
支付周菊娣往来款		
支付郑幼妇往来款		
支付郑异赞往来款		
支付慈溪市海腾毛绒制品有限公司往来款		
支付慈溪市至诚彩印包装厂往来款		
支付的其他往来净额		

项 目	本期数	上期数
合 计	1183747.73	1224234.78

(三十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	7870872.14	6154958.78
加: 资产减值准备		
信用减值损失	239371.26	212329.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1447472.82	525745.13
无形资产摊销	62945.34	
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	14779.57	-23799.79
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	-126895.98	18326
投资损失(收益以“—”号填列)		
净敞口套期损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-35905.69	
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-1339261.60	-1044170.98
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-4900672.96	-6458353.11
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-2739939.35	2932556.03
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资 和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认 的损失(收益以“—”号填列)		
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	492765.55	2317591.27
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		

项 目	本期数	上期数
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	9225273. 90	12113444. 00
减：现金的期初余额	15654679. 62	21386220. 85
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6429405. 72	-9272776. 85

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	9225273. 90	12113444. 00
其中：库存现金	8675. 30	42786. 26
可随时用于支付的银行存款	9216598. 60	12070657. 74
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	9225273. 90	12113444. 00

(三十五) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	379524. 29	6. 6012	2505320. 44
应收账款			
其中：美元	347999. 73	6. 6012	2297215. 82
其中：欧元	140900	6. 9958	980066. 36

(三十六) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
稳岗返还	2022 年	81589.37	其他收益	其他收益	81589.37
国家科技型中小企业奖励资金	2022 年	10000.00	其他收益	其他收益	10000
其他	2022 年	5012.97	其他收益	其他收益	5012.97
合 计		96602.34			96602.34

六、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产及未来的外币交易（外币资产及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款。外币金融资产折算成人民币的金额见附注五（三十六）“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产，外币金融资产折算成人民币的金额见附注五（三十六）“外币货币性项目”。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本期末，本公司无银行借款，故不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

（二）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确认预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2020 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 9.08%（2019 年 12 月 31 日：11.74%）。]

七、公允价值的披露

(一) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人	实际控制人对本公司的持股比例 (%)	实际控制人对本公司的表决权比例 (%)
郑鑫权、郑异赞	100.00	100.00

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
郑鑫权	本公司实际控制人
郑异赟	本公司实际控制人
周菊娣	实际控制人郑鑫权配偶
郑异融	实际控制人郑鑫权子女
郑幼妇	实际控制人亲属
慈溪宝融电子有限公司	实际控制人控制的公司
慈溪市坎墩钰宏五金配件厂	实际控制人亲属控制的公司

(二) 关联方交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上期数
慈溪市坎墩钰宏五金配件厂	采购商品	协议价	632223.45	418949.88

2. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上期数
关键管理人员人数	8	8
在本公司领取报酬人数	8	8
报酬总额(万元)	64.75	60.90

(三) 关联方应收应付款项

1. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(2) 应付账款			
	慈溪市坎墩钰宏五金配件厂	105687.30	101854.36

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十、资产负债表日后非调整事项

资产负债表日后，公司的外销订单受到全球疫情影响存在一定程度的延期发货情况，截至财务报告批准报出日，公司结合客户信用、订单预收款等因素判断资产负债表日的存货无明显减值迹象。

十一、其他重要事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额
非流动资产处置损益	-14779.57
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	96602.34
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
非货币性资产交换损益	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-
债务重组损益	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
对外委托贷款取得的损益	-

项 目	金 额
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	81822.77
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	12273.42
非经常性损益净额	69549.35

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.94	0.50	0.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.84	0.49	0.49

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	7870872.14
非经常性损益	2	69549.35
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	7801322.79
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	62804337.62
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	5000000.06
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	1
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	

项 目	序号	本期数
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	65906440.35
加权平均净资产收益率	13=1/12	11.94
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	11.84

[注] $12=4+1*0.5+5*6/6-7*8/6\pm 9*10/6$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	7870872.14
非经常性损益	2	69549.35
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	7801322.79
期初股份总数	4	15800000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	15800000.00
基本每股收益	13=1/12	0.50
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.49

[注] $12=4+5+6\times 7/11-8\times 9/11-10$

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

宁波纽时达火花塞股份有限公司
2022年8月15日

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室
